

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

## KURUL KARARI

**Karar No:** 75935942-050.01.04 – [01/88]

**Karar Tarihi:** 27/7/2020

**Konu:** *Kavramsal ereve’ye Yapılan Atıflar - TFRS 3’e İlişkin Değişiklikler*’in Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükümünde Kararname’nin 9’uncu maddesi uyarınca; uluslararası standartlarla uyum sağlamak üzere, Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından “*Reference to the Conceptual Framework Amendments to IFRS 3*” başlığıyla yayınlanan “*Kavramsal ereve’ye Yapılan Atıflar - TFRS 3’e İlişkin Değişiklikler*”in yayınlanmasına karar verilmiştir.

## Kavramsal ereve’ye Yapılan Atıflar

TFRS 3’e İlişkin Değişiklikler

## TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'ne İlişkin Değişiklikler

11'inci paragraf değiştirilmiş ve 11'inci paragrafta *Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve*'ye yapılan atfı içeren dipnot silinmiştir. 14, 21, 22 ve 23'üncü paragraflar değiştirilmiş ve 21A, 21B, 21C, 23A ve 64Q paragrafları eklenmiştir. 21A paragrafının üzerinde yer alan başlık eklenmiş, 21'inci paragrafın altında ve 22'nci paragrafın üzerinde yer alan başlıklar değiştirilmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak, silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir. 10'uncu paragraf değiştirilmemiş olup, okuma kolaylığı sağlamak amacıyla metinde yer verilmiştir.

### Satın alma yöntemi

...

#### **Edinilen tanımlanabilir varlıkların, üstlenilen yükümlülüklerin ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payların finansal tablolara alınması ve ölçülmesi**

##### **Finansal tablolara alma ilkesi**

- 10 **Edinim tarihi itibarıyla edinen işletme, şerefiyeden ayrı olarak, edinilen tanımlanabilir varlıkları, üstlenilen yükümlülükleri ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları finansal tablolara alır. Edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin finansal tablolara alınması, 11 ve 12'nci paragraflarda belirtilen koşullara tabidir.**

##### *Finansal tablolara alma koşulları*

- 11 Edinilen tanımlanabilir varlıkların ve üstlenilen yükümlülüklerin, satın alma yönteminin bir parçası olarak finansal tablolara alınabilmesi için edinim tarihinde, *Finansal Tablolara Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve'deki* \* *Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'deki* varlık ve yükümlülük tanımlarını karşılaması gerekir. Örneğin, edinen işletmenin katlanmayı beklediği ancak edinilen işletmenin bir faaliyetini sona erdirmek veya çalışanlarını işten çıkarmak ya da yeniden yerleştirme planlarını etkilemek için gelecekte katlanmak zorunda olmadığı maliyetler, edinim tarihi itibarıyla yükümlülük olarak dikkate alınmaz. Dolayısıyla, edinen işletme, söz konusu maliyetleri satın alma yönteminin bir parçası olarak finansal tablolarına yansıtmaz. Bunun yerine edinen işletme bu maliyetleri, diğer TFRS'ler uyarınca birleşme sonrası finansal tablolarına yansıtır.

\* Edinen işletmeler bu Standart açısından, 2018 yılında yayımlanan *Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'deki* yerine, 2005 yılında yayımlanan *Finansal Tablolara Hazırlanma ve Sunulma Esaslarına İlişkin Kavramsal Çerçeve'deki* varlık ve yükümlülük tanımları ile destekleyici rehberi uygular.

...

- 14 B31-B40 paragrafları, maddi olmayan duran varlıkların finansal tablolara alınmasına ilişkin rehberlik sağlar. 2221A-28B paragrafları, bu TFRS'nin finansal tablolara alma ilke ve koşullarına ilişkin sınırlı istisnalar getirdiği kalemleri içeren tanımlanabilir varlık ve yükümlülük türlerini belirler.

...

##### **Finansal tablolara alma veya ölçme ilkelerine ilişkin istisnalar**

- 21 Bu TFRS, finansal tablolara alma ve ölçme ilkelerine ilişkin sınırlı istisnalar getirmektedir. 2221A-31 paragrafları, hem istisnaların getirildiği belirli kalemleri hem de bu istisnaların niteliklerini belirler. Edinen işletme, söz konusu kalemleri 2221A-31A paragraflarında yer alan hükümleri uygulayarak finansal tablolara alır. Bu durum bazı kalemlerin:
- 11 ve 12'nci paragraflarındakilere ek, finansal tablolara alma koşulları uygulanarak ya da finansal tablolara alma ilke ve koşullarının uygulanmasından farklılaşan sonuçlarla birlikte, diğer TFRS'lerde yer alan hükümler uygulanarak finansal tablolara alınmasıyla,
  - Edinim tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinden farklı bir tutar üzerinden ölçülmesiyle sonuçlanır.

## Finansal Tablolara Alma İlkesine İlişkin İstisnalar İstisna

### **TMS 37 veya TFRS Yorum 21 kapsamındaki yükümlülükler veya şarta bağlı yükümlülükler**

- 21A 21B paragrafı, bir işletme birleşmesinde üstlenilmekten ziyade ayrı ayrı edinilmeleri halinde TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Varlıklar ve Koşullu Borçlar ve TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler kapsamına girecek olan yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülükler uygulanır.
- 21B Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’de yükümlülük “işletmenin geçmişteki olayların bir sonucu olarak bir ekonomik kaynağı devretme konusundaki mevcut mükellefiyeti” olarak tanımlanmaktadır. Edinen işletme, TMS 37 kapsamına girecek bir karşılık veya şarta bağlı yükümlülük için, edinim tarihinde geçmiş olayların bir sonucu olarak ortaya çıkan mevcut bir mükellefiyetin var olup olmadığını belirlemek amacıyla TMS 37’nin 15-22 paragraflarını uygular. Edinen işletme, TFRS Yorum 21 kapsamına girecek bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük için, edinim tarihi itibarıyla vergi ve vergi benzeri yükümlülüklerin ödenmesine ilişkin yükümlülük doğuran bir olayın meydana gelip gelmediğini belirlemek amacıyla TFRS Yorum 21’i uygular.
- 21C 21B paragrafı uyarınca belirlenen mevcut bir mükellefiyet, 22(b) paragrafında belirtilen şarta bağlı yükümlülük tanımını karşılayabilir. Bu durumda söz konusu şarta bağlı yükümlülüğe, 23’üncü paragraf uygulanır.

### **Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar**

- 22 TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar, şarta bağlı bir yükümlülüğü aşağıdaki şekilde tanımlamaktadır:
- (a) Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan muhtemel bir yükümlülük veya
- (b) Geçmiş olaylardan kaynaklanan fakat aşağıda yer alan nedenlerle finansal tablolara yansıtılmayan mevcut yükümlülüktür:
- (i) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin bulunmaması veya
- (ii) Yükümlülük tutarının, yeterince güvenilir olarak ölçülememesi.
- 23 TMS 37’de yer alan hükümler, birleşme tarihi itibarıyla hangi koşullu borçların muhasebeleştirileceğinin belirlenmesinde uygulanmaz. Bunun yerine eEdinen işletme, bir işletme birleşmesinde üstlenilen şarta bağlı bir yükümlülüğü, söz konusu yükümlülük geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülükse ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülebiliyorsa birleşme tarihi itibarıyla finansal tablolara alır. Dolayısıyla, TMS 37’nin 14(b), 23, 27, 29 ve 30’uncü paragraflarının hükümlerinin aksine, edinen işletme, bir işletme birleşmesinde üstlenilen bir şarta bağlı yükümlülüğü, yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin bulunmaması durumunda dahi edinim tarihinde finansal tablolara alır. Bu TFRS’nin 56’ncı paragrafı, şarta bağlı yükümlülüklerin sonraki muhasebeleştirilme işlemlerine yönelik rehberlik sağlar.
- 23A TMS 37 şarta bağlı varlığı, “geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan varlık” olarak tanımlamaktadır. Edinen işletme, edinim tarihinde finansal tablolara şarta bağlı bir varlık yansıtma.

...

## **Yürürlük tarihi ve geçiş**

### **Yürürlük tarihi**

...

- 64Q Temmuz 2020’de yayımlanan Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar, 11, 14, 21, 22 ve 23’üncü paragrafları değiştirmiş ve 21A, 21B, 21C ve 23A paragraflarını eklemiştir. Bu değişiklikler edinim tarihi, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan ilk yıllık hesap döneminin başlangıç tarihi veya sonrasındaki bir tarih olan işletme birleşmelerine uygulanır. Bu değişikliklerin erken uygulanmasına, Mayıs 2019’da yayımlanan TFRS’lerde

Kavramsal Çerçeveye Yapılan Atflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan tüm değişikliklerin, bu değişikliklerle aynı zamanda veya bu değişikliklerin öncesinde uygulanması halinde izin verilir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

## KURUL KARARI

**Karar No:** 75935942-050.01.04 – [01/89]

**Karar Tarihi:** 27/7/2020

**Konu:** *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti - TMS 37'ye İlişkin Değişiklikler*'in Yayımlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca; Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından "*Onerous Contracts - Cost of Fulfilling a Contract Amendments to IAS 37*" başlığıyla yayımlanan "*Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti - TMS 37'ye İlişkin Değişiklikler*"in yayımlanmasına karar verilmiştir.

## **Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti**

TMS 37'ye İlişkin Değişiklikler

## TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'a İlişkin Değişiklikler

68A, 94A ve 105 paragrafları eklenmiş ve 69'uncu paragraf değiştirilmiştir. 68'inci paragraf değiştirilmemiş olup, okuma kolaylığı sağlamak amacıyla metinde yer verilmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak, silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir.

### Finansal tablolara alma ve ölçüm kurallarının uygulanması

...

#### Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler

...

- 68 Bu Standart; ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşmeyi, sözleşmede yer alan yükümlülükleri yerine getirmenin kaçınılmaz maliyetinin yine aynı sözleşmeden elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı geçtiği sözleşmeler olarak tanımlar. Bir sözleşmeye ilişkin kaçınılmaz maliyetler, sözleşmeden çıkmanın en düşük net maliyetini, diğer bir ifadeyle sözleşmeyi yerine getirmenin maliyeti ile sözleşmeyi yerine getirmeden kaynaklanan her türlü tazminat veya cezadan düşük olanını gösterir.
- 68A Bir sözleşmeyi yerine getirme maliyeti, sözleşmeyle doğrudan ilgili maliyetlerden meydana gelir. Sözleşmeyle doğrudan ilgili maliyetler, aşağıda yer alan maliyetlerden oluşur:
- (a) Sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetler - Örneğin, direkt işçilik ve hammadde ve
- (b) Sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlar - Örneğin, başkalarının yanı sıra söz konusu sözleşmenin yerine getirilmesinde kullanılan bir maddi duran varlık kalemi için ayrılan amortisman giderinden dağıtılan tutar
- 69 Ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme için ayrı bir karşılık ayrılmadan önce, söz konusu sözleşmenin ~~yerine getirilmesinde kullanılan tahsis edilmiş~~ varlıklarda meydana gelen herhangi bir değer düşüklüğü zararı finansal tablolara alınır (bakınız: TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü*).

...

### Geçiş hükümleri

...

- 94A Temmuz 2020'de yayımlanan Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti, 68A paragrafını eklemiş ve 69'uncu paragrafı değiştirmiştir. Bu değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başı (ilk uygulama tarihi) itibarıyla sözleşmeden kaynaklanan yükümlülüklerin tamamının henüz yerine getirilmediği sözleşmelere uygulanır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez. Bunun yerine, değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

### Yürürlük tarihi

...

- 105 Temmuz 2020'de yayımlanan Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler - Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti, 68A ve 94A paragraflarını eklemiş ve 69'uncu paragrafı değiştirmiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

Kamu G6zetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

## KURUL KARARI

**Karar No:** 75935942-050.01.04 – [01/90]

**Karar Tarihi:** 27/7/2020

**Konu:** *Maddi Duran Varlıklar - Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar - TMS 16'ya İlişkin Değişiklikler*'in Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca; Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından "*Property, Plant and Equipment - Proceeds before Intended Use Amendments to IAS 16*" başlığıyla yayınlanan "*Maddi Duran Varlıklar - Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar - TMS 16'ya İlişkin Değişiklikler*"in yayınlanmasına karar verilmiştir.

## **Maddi Duran Varlıklar - Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar**

TMS 16'ya İlişkin Değişiklikler

## TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'a İlişkin Değişiklikler

17 ve 74'üncü paragraflar değiştirilmiş, 20A, 74A, 80D ve 81N paragrafları eklenmiştir. Daha önce 74(d) paragrafında yer alan hükümler değiştirilmemiş olup 74A (a) paragrafına alınmıştır. Silinen metin üzeri çizili olarak, yeni eklenen metin ise altı çizili olarak gösterilmiştir.

### Finansal tablolara alma sırasında ölçüm

...

#### Maliyet unsurları

...

17 Doğrudan ilgili varlıkla ilişkilendirilebilen maliyetlere ilişkin örnekler aşağıda yer almaktadır:

...

- (e) Varlığın uygun şekilde çalışıp çalışmadığını (bir başka ifadeyle, varlığın teknik ve fiziki performansının, mal veya hizmet üretimi veya arzı, başkalarına kiraya verilmek ya da idari amaçlar için kullanılabilir durumda olup olmadığının değerlendirilmesini) test etme maliyetlerinden, varlığı gerekli yer ve duruma getirirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen net hasılat düşüldükten sonra kalan tutar (teçhizatın denenmesi sırasında üretilen örnekler gibi) –ve

...

...

20A Bir maddi duran varlık kalemi, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilirken çeşitli kalemler üretilmiş olabilir (varlığın uygun şekilde çalışıp çalışmadığı test edilirken üretilen örnekler gibi). İşletme, bu tür kalemlerin satışından elde edilen kazançları ve söz konusu kalemlerin maliyetini ilgili Standartlar uyarınca kâr veya zarara yansıtır. İşletme, söz konusu kalemlerin maliyetini, TMS 2'de yer alan ölçüm hükümlerini uygulayarak ölçer.

...

### Açıklama

...

74 Finansal tablolarda ayrıca aşağıdakiler açıklanır:

...

- (b) Maddi duran varlığın inşası sırasında katlanılan ve defter değerine dahil edilen harcamaların tutarı ve
- (c) Maddi duran varlıkları edinmek için yapılan sözleşmeye bağlı taahhütler. ve
- ~~(d) Kapsamlı gelir tablosu üzerinde ayrı olarak raporlanmamışsa, değeri düşen, kaybolan veya elden çıkarılan maddi duran varlık kalemleri için üçüncü şahıslar tarafından tazmin edilen ve gelir tablosu ile ilişkilendirilmiş olan tutarlar.~~

74A Kapsamlı gelir tablosunda ayrı olarak sunulmamışsa, finansal tablolarda aşağıdakiler açıklanır:

- (a) Değer düşüklüğüne uğrayan, kaybolan ya da vazgeçilen maddi duran varlık kalemleri için üçüncü kişilerden alınarak kâr veya zarara dâhil edilen tazminat tutarı ve
- (b) İşletmenin olağan faaliyetlerinin bir çıktısı olmayan üretilmiş kalemlerle ilgili olarak 20A paragrafı uyarınca kâr veya zarara dâhil edilen kazanç ve maliyet tutarları ile kapsamlı gelir tablosundaki hangi kalem veya kalemlerin bu tür kazanç ve maliyetleri içerdiği.

### Geçiş hükümleri

...



80D Temmuz 2020'de yayımlanan *Maddi Duran Varlıklar-Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*, 17 ve 74'üncü paragrafları değiştirmiş ve 20A ile 74A paragraflarını eklemiştir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

## **Yürürlük tarihi**

---

...

81N Temmuz 2020'de yayımlanan *Maddi Duran Varlıklar-Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*, 17 ve 74'üncü paragrafları değiştirmiş ve 20A, 74A ve 80D paragraflarını eklemiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumundan:

## KURUL KARARI

**Karar No:** 75935942-050.01.04 – [01/91]

**Karar Tarihi:** 27/7/2020

**Konu:** *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 - 2020*'nin Yayınlanması

660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesi uyarınca Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarıyla tam uyumu sağlamak üzere; Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından "*Annual Improvements to IFRS Standards 2018 - 2020*" başlığıyla yayımlanan "*TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 - 2020*"nin yayımlanmasına karar verilmiştir.

## TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler

**2018 - 2020**

## **TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'na İlişkin Değişiklikler**

39AG paragrafı ile Ek D'de yer alan D13A paragrafı eklenmiştir. D1(f) paragrafı değiştirilmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak, silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir.

### **Yürürlük tarihi**

---

...

39AG Temmuz 2020'de yayımlanan TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018-2020, D1(f) paragrafını değiştirmiş ve D13A paragrafını eklemiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

## Ek D

### Diğer TFRS'lerden muafiyetler

*Bu Ek, bu TFRS'nin ayrılmaz bir parçasıdır.*

D1 Aşağıdaki konularda sağlanan muafiyetlerden birinin veya daha fazlasının kullanılması mümkündür:

...

(f) Birikimli çevrim farkları (D12-D13A ~~ve D13~~ paragrafları),

...

### Birikimli çevrim farkları

...

D13A D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanan bir bağlı ortaklık, konsolidasyon işlemleri ve ana ortaklığın bağlı ortaklığı edindiği işletme birleşmesinin etkileri açısından hiçbir düzeltme yapılmaması halinde, D12 veya D13 paragraflarını uygulamak yerine, kendi finansal tablolarında, tüm yurtdışındaki işletmelere ilişkin birikimli çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS'lere geçiş tarihi esas alınarak konsolide finansal tablolarına dahil edilecek defter değeri üzerinden ölçmeyi seçebilir. Benzer bir seçim, D16(a) paragrafında yer alan muafiyetten yararlanan iştirak veya iş ortaklığı için de geçerlidir.

...

## **TFRS 9 Finansal Araçlar'a İlişkin Değişiklikler**

7.1.9 paragrafı, 7.2.35 paragrafı ile başlığı ve B3.3.6A paragrafı eklenmiştir. B3.3.6 paragrafı değiştirilmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak gösterilmiştir. B3.3.6A paragrafındaki hükümler değiştirilmemiş olup B3.3.6 paragrafından taşınmıştır.

### **Bölüm 7 Yürürlük Tarihi ve Geçiş**

#### **7.1 Yürürlük Tarihi**

---

...

7.1.9 Temmuz 2020'de yayımlanan TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018-2020, 7.2.35 ve B3.3.6A paragraflarını eklemiş ve B3.3.6 paragrafını değiştirmiştir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.

#### **7.2 Geçiş**

---

...

#### **TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler Açısından Geçiş**

7.2.35 TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018-2020, yapılandırılmış veya değiştirilmiş finansal yükümlülüklerle, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcında veya sonrasında uygulanır.

## Ek B Uygulama Rehberi

*Bu Ek Standardın ayrılmaz bir parçasıdır.*

...

### **Finansal Tablolara Alma ve Finansal Tablo Dışı Bırakma (Bölüm 3)**

---

...

#### **Finansal Yükümlülüklerin Finansal Tablo Dışı Bırakılması (Bölüm 3.3)**

...

B3.3.6 3.3.2 paragrafı açısından, elde edilecek her türlü ücretin düşülmesinden sonra geriye kalan ödenecek ücret tutarı da dâhil olmak üzere yeni şartlar çerçevesinde oluşacak nakit akışlarının başlangıçtaki etkin faiz oranı kullanılarak indirgenen bugünkü değerinin, başlangıçtaki finansal yükümlülüğün geriye kalan nakit akışlarının indirgenmiş bugünkü değerinden en az %10 farklı olması durumunda, şartların önemli ölçüde farklılaştığı kabul edilir. Borçlu, elde edilecek her türlü ücretin düşülmesinden sonra geriye kalan ödenecek ücret tutarını belirlerken sadece, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dâhil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dâhil eder.

B3.3.6A Borçlanma araçlarının takasının veya şartların değişmesinin, yükümlülüğün sona ermesi olarak muhasebeleştirilmesi durumunda, oluşan maliyet ve ücretler, yükümlülüğün sona ermesinden kaynaklanan kazanç veya kaybın bir parçası olarak finansal tablolara alınır. Borçlanma araçlarının takasının veya şartların değişmesinin yükümlülüğün sona ermesi olarak muhasebeleştirilmemesi durumunda, yükümlülüğün defter değeri oluşan maliyet ve ücretlere göre düzeltilir ve değişen yükümlülüğün kalan vadesi boyunca itfa edilir.

...

## TMS 41 *Tarımsal Faaliyetler'e İlişkin Değişiklikler*

22'nci paragraf değiştirilmiş ve 65'inci paragraf eklenmiştir. Yeni eklenen metin altı çizili olarak, silinen metin ise üzeri çizili olarak gösterilmiştir.

### Finansal tablolara alma ve ölçüm

---

...

- 22 İşletme, ilgili varlıkların finansmanına, ~~vergileştirilmesine~~ veya canlı varlıkların hasat sonrası yeniden yetiştirilmelerine ilişkin nakit akışlarını (örneğin, orman korusunun hasat sonrası yeniden ağaçlandırılması maliyeti) dikkate almaz.

...

### Yürürlük tarihi ve geçiş

---

...

- 65 Temmuz 2020'de yayımlanan *TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018-2020*, 22'nci paragrafı değiştirmiştir. Bu değişiklik, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan ilk yıllık hesap döneminin başındaki veya sonrasındaki gerçeğe uygun değer ölçümlerine uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Erken uygulama halinde bu husus dipnotlarda açıklanır.